



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SANCHEZ CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

EL ACTIVO FIJO TANGIBLE Y SU DEPRECIACIÓN EN LAS
EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE BARRANCA

PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

BCH. YENSSY MILAGROS HUARAC MORALES

ASESORA

MG. CPCC. NIDIA ELENA ROMERO HERBOZO

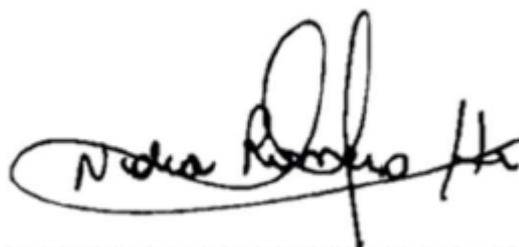
HUACHO – PERÚ

2021


CPCC. NIDIA E. ROMERO HERBOZO

PRESENTADO POR LA BACHILLER:
YENSSY MILAGROS HUARAC MORALES

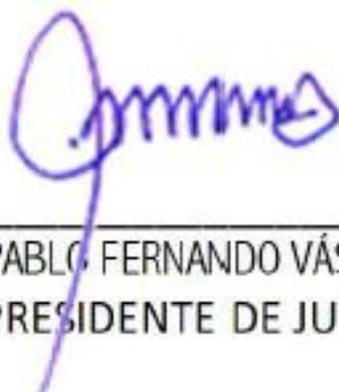
ASESORA:
MG. CPCC. NIDIA ELENA ROMERO HERBOZO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Nidia Romero Herbozo". The signature is fluid and cursive, with a large initial 'N' and 'R'.

MG. CPCC. NIDIA ELENA ROMERO HERBOZO
ASESORA

EL ACTIVO FIJO TANGIBLE Y SU DEPRECIACIÓN EN LAS
EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE BARRANCA

JURADO EVALUADOR



DR. CPCC PABLO FERNANDO VÁSQUEZ MORANTE
PRESIDENTE DE JURADO



DR. CPCC. ANGEL ONZARI LUNA SANTOS
SECRETARIO DE JURADO



MG. CPCC FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA
VOCAL DE JURADO

DEDICATORIA

Este logro se lo dedico a mi madre que, con su amor, paciencia, dedicación, apoyo y confianza, permitió que logré con éxito realizarme profesionalmente.

La Autora

AGRADECIMIENTO

A mi madre y familia por sus consejos, cariño y buenos valores que me inculcaron a lo largo de mi vida y formación profesional.

La Autora

ÍNDICE GENERAL

CONTRACARÁTULA	ii
ASESORA.....	iii
MIEMBROS DEL JURADO	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
INDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCIÓN	xiv
CAPITULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Formulación del Problema.....	2
1.2.1. Problema General.....	2
1.2.2. Problemas Específicos	2
1.3. Objetivos de la Investigación	3
1.3.1. Objetivo General.....	3
1.3.2. Objetivos Específicos.....	3
CAPITULO II	4
MARCO TEÓRICO.....	4
2.1. Antecedentes de la Investigación	4
2.2. Bases Teóricas	7

2.3. Definiciones Conceptuales	22
2.4. Formulación de Hipótesis	25
2.4.1. Hipótesis General	25
2.4.2. Hipótesis Específicas.....	25
CAPITULO III	27
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	27
3.1. Diseño Metodológico	27
3.1.1. Tipo de Investigación.....	28
3.1.2. Enfoque de la investigación	28
3.2. Población y Muestra	28
3.3. Operación de las variables e indicadores	30
3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	34
3.4.1. Técnicas a emplear	34
3.4.2. Descripción de los Instrumentos.....	34
3.5. Técnicas para el procesamiento de la información.....	35
CAPITULO IV	37
RESULTADOS.....	37
4.1. Presentación de los resultados.....	37
4.1.1. Frecuencias y porcentajes de variables y dimensiones	37
4.1.2. Contrastación de la hipótesis general y específicas.	44
CAPITULO V	49
DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	49
5.1. Discusión	49
5.2. Conclusiones	52

5.3. Recomendaciones	53
CAPITULO VI.....	55
FUENTES DE INFORMACIÓN	55
6.1. Fuentes Bibliográficas.....	55
ANEXOS	57
CUESTIONARIO	58
MATRIZ DE CONSISTENCIA	61

ÍNDICE DE TABLAS

		Pag.
Tabla 1	Operacionalización de la variable activo fijo tangible	32
Tabla 2	Operacionalización de la variable depreciación	33
Tabla 3	<i>Frecuencias y porcentajes de la variable activo fijo tangible</i>	37
Tabla 4	Frecuencias y porcentajes de la dimensión beneficios económicos futuros	38
Tabla 5	Frecuencias y porcentajes de la dimensión valoración fiable del costo	39
Tabla 6	Frecuencias y porcentajes de la variable depreciación	40
Tabla 7	Frecuencias y porcentajes de la dimensión depreciación por obsolescencia	41
Tabla 8	Frecuencias y porcentajes de la dimensión depreciación por deterioro físico	42
Tabla 9	Frecuencias y porcentajes de la dimensión depreciación por normas legales	43
Tabla 10	Grado de correlación y nivel de significación entre el reconocimiento del activo fijo tangible y su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca	45
Tabla 11	Grado de correlación y nivel de significación entre el reconocimiento del activo fijo tangible y su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca	46
Tabla 12	Grado de correlación y nivel de significación entre el reconocimiento del activo fijo tangible y su depreciación por deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca	47
Tabla 13	Grado de correlación y nivel de significación entre el reconocimiento del activo fijo tangible y su depreciación cuando se aplican las normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca	48

INDICE DE FIGURAS

	Pag.	
Figura 1	Variable activo fijo tangible	38
Figura 2	Dimensión beneficios económicos futuros	39
Figura 3	Dimensión valoración fiable del costo	40
Figura 4	Variable depreciación	41
Figura 5	Dimensión depreciación por obsolescencia	42
Figura 6	Dimensión depreciación por deterioro físico	43
Figura 7	Dimensión depreciación por normas legales	44

RESUMEN

Objetivo: Determinar la manera en que el reconocimiento de un activo fijo tangible influye en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

Métodos: La población considerada en nuestro estudio estuvo constituida por 198 empresas comerciales que en el 2017 se encontraban incorporadas en el MYPE Tributario en el Distrito de Barranca de las cuales se extrajo una muestra de 79 empresas comerciales seleccionadas por medio del muestreo probabilístico, se empleó el instrumento de medición de actitudes bajo la escala de Likert. Considerándose como dimensiones: beneficios económicos futuros, valoración fiable del costo, depreciación por obsolescencia, depreciación por deterioro físico y depreciación por normas legales. **Resultados:** 83,5% de las empresas comerciales han realizado la activación de sus activos fijos tangibles sin atraso; de igual modo se determinó que un 72,2% de las empresas han realizado una adecuada depreciación de sus activos fijos tangibles. La Prueba de Rho de Spearman.

Conclusión: Los resultados obtenidos nos demuestran que el reconocimiento del activo fijo tangible influye significativamente en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca. (sig. bilateral = ,000 < ,01; Rho = ,923).

Palabras clave: activación de activo fijo, depreciación.

ABSTRACT

Objective: To determine the way in which the recognition of a tangible fixed asset influences its depreciation in the commercial enterprises of the District of Barranca.

Methods: The population considered in our study consisted of 198 commercial companies that in 2017 were incorporated in the MYPE Tax in the District of Barranca from which a sample of 79 selected commercial companies was extracted through probabilistic sampling, was used the attitude measurement instrument under the Likert scale. Considering dimensions: future economic benefits, reliable cost assessment, depreciation due to obsolescence, depreciation due to physical deterioration and depreciation due to legal norms. Results: 83.5% of commercial companies have activated their tangible fixed assets without delay; Similarly, it was determined that 72.2% of the companies have made an adequate depreciation of their tangible fixed assets. The Spearman's Rho Test. **Conclusion:** The results obtained show us that the recognition of tangible fixed assets significantly influences their depreciation in the commercial enterprises of the District of Barranca. (bilateral sig. =, 000 <, 01; Rho =, 923).

Keywords: asset activation, depreciation.

INTRODUCCIÓN

La investigación comprende el estudio de la variable activo fijo tangible considerando como dimensiones: los beneficios económicos futuros y la valoración fiable del costo; del mismo modo se consideró como segunda variable a la depreciación citando como dimensiones: depreciación por obsolescencia, depreciación por deterioro físico y depreciación por normas legales; coherentes con la trascendencia de las variables y las dimensiones se consultaron normas legales teorías de distintos autores.

El Objetivo de nuestra investigación fue determinar la manera en que el reconocimiento de un activo fijo tangible influye en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

El trabajo esta estructura en seis capítulos más los anexos según lo establece el protocolo de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. El capítulo primero esquematiza la realidad problemática formulándose los problemas que fueron la fuente para establecer los objetivos de nuestra investigación; el segundo capítulo se refiere al marco teórico donde se consideraron antecedentes nacionales e internacionales, del mismo modo se desarrollaron las bases teóricas de las variables y de sus respectivas dimensiones, asimismo se citan definiciones conceptuales, terminando con la elaboración de la hipótesis general como las específicas; en el tercer capítulo incluimos la metodología que ha sido empleada en el desarrollo de la tesis, comprendiendo el diseño, la población y la determinación de la muestra a considerar como fuente de información; a continuación se presenta la operacionalización de las variables, las técnicas e instrumentos así como el modo en que fueron procesados los datos obtenidos en la investigación; el cuarto capítulo contiene los resultados obtenidos en la investigación basados en procesos estadísticos descriptivos tales como la presentación de las frecuencias y sus porcentajes obtenidos de la tabulación de las opiniones de las personas encuestadas en estricta concordancia con los objetivos planteados en la investigación, del mismo modo se expone la contrastación de las hipótesis con lo cual se nos permitió conocer los resultados de la investigación, en

el capítulo quinto mediante una discusión se compararon los resultados citados en el capítulo anterior frente a los antecedentes referidos en la investigación. También se exponen las conclusiones y recomendaciones a las que se arribaron al término de la investigación, y en sexto capítulo se citan las fuentes bibliográficas consultadas para la ejecución del presente trabajo.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Como ente internacional encargado de formular estándares que permitan demostrar la transparencia, responsabilidad y eficiencia, ante los mercados financieros de todo el mundo, a través de la formulación de la información contable financiera; tenemos a la Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (International Financial Reporting Standards; en inglés, o simplemente IFRS Foundation),

En nuestro país el Consejo Normativo de Contabilidad con la Resolución N° 003-2017-EF/30 de fecha 23 de agosto del 2017, oficializó la versión 2017 de las normas internacionales de información financiera dentro de las cuales encontramos a la Norma Internacional de Contabilidad 16 referida a propiedades, planta y equipo; de esta manera se instaure, entre otros, el uso de criterios contables para la revelación de los activos fijos tangibles. Con el marco normativo el contador público debe formular sus estados financieros con criterios uniformes dentro de una economía globalizada.

La inversión empresarial contempla la adquisición o uso de activos fijos tangibles que permitan desarrollar actividades comerciales, para ello es necesario contar con un valor real de aquellos bienes, es decir se debe reconocer su valor de adquisición, así como todos aquellos desembolsos que permitan ponerlo en funcionamiento; este lineamiento puede verse inobservado cuando por ejemplo: en la incorporación de activos fijos tangibles no se valoricen todos los gastos de la inversión o también cuando los activos fijos tangibles se ponen en funcionamiento sin que el área contable tenga conocimiento de la fecha de tal incorporación; con esos hechos se estaría distorsionando los resultados financieros de la empresa.

A consecuencia de la incorporación de activos fijos tangibles en la actividad comercial de la empresa, contablemente se debe determinar el

desgaste por uso que tienen tales bienes, en el transcurso del ejercicio; tal cuantificación debe acumularse periódicamente en la cuenta depreciación. El importe de la depreciación tiene como base de cálculo: el valor contable de los activos fijos tangibles incorporados, el mismo que como se ha expuesto en el párrafo anterior podría no tener el valor correcto y consecuentemente una depreciación discordante con la realidad es decir generaría un costo incorrecto que a su vez determinaría un resultado del ejercicio también distorsionado. Ante tal trascendencia y reconociendo que el origen de tal distorsión se encuentra en la valorización del activo fijo tangible al momento de la incorporación del bien; es nuestra preocupación determinar la manera en que las empresas comerciales del Distrito de Barranca reconocen el activo fijo tangible en sus empresas; con la finalidad de proponer posibles alternativas de solución que sinceren los valores; permitiendo tener una determinación de los resultados contables ajustados a la realidad.

1.2. Formulación del Problema

En el marco del planteamiento de la realidad problemática expuesta anteriormente planteamos los siguientes problemas:

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca?

1.2.2. Problemas Específicos

- ♦ ¿De qué manera el reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca?
- ♦ ¿De qué manera el reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación por el deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca?
- ♦ ¿De qué manera el reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación cuando se aplican las normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca?

1.3. Objetivos de la Investigación

Con la finalidad de investigar la realidad problemática a través de los problemas planteados hemos determinado los siguientes objetivos:

1.3.1. Objetivo General

Determinar la manera en que el reconocimiento de un activo fijo tangible influye en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

1.3.2. Objetivos Específicos

- ♦ Determinar la manera en que el reconocimiento en qué el activo fijo tangible influye en su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.
- ♦ Determinar la manera en que el reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación por el deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.
- ♦ Determinar la manera en que el reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación cuando se aplican las normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Antecedentes Nacionales

Flores (2017), en su tesis titulada: *La administración de riesgos y su incidencia en la gestión del activo fijo de la empresa B. Braun Medical Perú S.A. de la ciudad de Lima - periodo 2015*, presentada a la Universidad Nacional de Trujillo, tuvo como objetivo: determinar la incidencia de la administración de riesgos en la Gestión del Activo Fijo; entre sus conclusiones coincidentes con nuestro trabajo citamos:

La Administración de Riesgos incide de manera significativa en la gestión del Activo Fijo de la empresa B. Braun Medical Perú S.A. en la ciudad de Lima, porque hemos logrado determinar las variaciones porcentuales que generan en las partidas del Activo Fijo.

Se ha descrito la situación actual del activo fijo de B. Braun Medical Perú S.A., donde el activo fijo representa el 64% del activo total, por tanto, se debe dar importancia a la gestión del área del activo fijo. Además, los inmuebles maquinaria y equipo representa el 90% del activo fijo total, en la cual se determinó que no se está provisionando la depreciación de acuerdo a las especificaciones de las normas generando efectos en el resultado de la empresa.

La comparación entre los resultados económicos financieros con y sin administración de riesgos en la gestión del activo fijo, muestran el incremento del resultado en el aspecto fiscal del 20%, aspecto de costos del 30%, aspecto operativo del 30%.
(p.78)

López (2016), en su tesis titulada: *el reconocimiento de los activos fijos y su influencia en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú: caso JR Distribuidor EIRL Trujillo, 2016*, presentada a la Universidad Católica Los Ángeles, investigación que tuvo como objetivo el determinar y describir la influencia en el reconocimiento de los activos fijos en la gestión financiera de las empresas comerciales del Perú y de la empresa JR Distribuidor EIRL, Trujillo 2016; asimismo entre sus conclusiones que consideramos concordante con nuestro trabajo citamos:

Se concluye que la aplicación de la Norma Internacional de contabilidad 16 ayuda al reconocimiento de los activos fijos, porque nos ayuda a medir fiablemente los costos de los activos fijos y el tratamiento de estos para que se puedan medir fiablemente.

En la actualidad se puede apreciar que las empresas al optar por el reconocimiento de los activos fijos mediante las normas internacionales de contabilidad les ayudaran a mejorar el rendimiento de los activos fijos y a conocer sobre su inversión de estos en las empresas, y así conocer de manera viable la importancia que estos tienen en la gestión financiera. (p.84)

Antecedentes Internacionales

Guazhambo & López (2012), en su tesis: *Reconocimiento y medición al momento inicial de propiedad, planta y equipo según NIIF para PYMES*, presentada a la Universidad de Cuenca, se planteó el objetivo de aplicar los criterios de reconocimiento de una partida de Propiedad, Planta y Equipo, al igual que determinar los costos iniciales y de adquisición de los mismos, hasta que estén en las condiciones necesarias para que puedan operar en forma prevista; y entre sus conclusiones coincidentes con nuestra investigación citamos:

Por medio de esta investigación podemos concluir que para las empresas del Ecuador la correcta valoración de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo en el momento de su reconocimiento inicial, es un tema importante e imprescindible para la presentación confiable y razonable de los Estados Financieros. La aplicación de la NIIF para las PYMES, sección 17 en el momento del reconocimiento inicial de los activos, permite tanto conocer la inversión que se realiza en las diversas empresas como llevar el control adecuado de dichos bienes, con el fin de obtener información que sea útil para la toma de decisiones en la empresa.

Antes de la implementación de NIIF para PYMES las partidas de activos no reflejaban su valor real y esto daba como consecuencia que los estados financieros no presenten información confiable y no se puedan tomar buenas decisiones financieras.

La información al no ser estandarizada limitaba la competitividad de las empresas ya que los inversionistas, podían interpretar esta información respecto a la situación de la empresa de manera equivocada o bien no podían ser comparada. (p.45)

Yanchatipan (2012), en su tesis titulada: *Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la norma internacional de contabilidad NIC 16 propiedad, planta y equipo*, presentada a la Universidad Central de Ecuador tuvo como objetivo: establecer procedimientos para el control y administración de los bienes de la empresa en base a la sección 17 de NIIF para PYMES Propiedad, Planta y Equipo; y entre sus conclusiones que consideramos concordante con nuestra investigación citamos:

El control que se derive del correcto uso de los procedimientos de propiedad, planta y equipo permitirá: Que los inventarios físicos estén correctamente valorizados, que la información contable sea equivalente al inventario físico, que los bienes entregados a cada custodio queden bajo su responsabilidad en cuanto al manejo y conservación, y que la codificación de control físico esté unificado, controlado de forma continua y sistematizado apropiadamente.(p.158)

2.2. Bases Teóricas

ACTIVO FIJO TANGIBLE

Effio (2017), sobre el activo fijo tangible indicó:

Los bienes que califican como inmuebles, maquinarias y

equipos son definidos como activos tangibles que:

- a) Poseen una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes
- b) y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

Entre los bienes que califican como inmuebles, maquinarias y equipos podríamos mencionar:

- Un edificio de propiedad de una empresa, que es utilizado para la fabricación de sus productos.
- Un edificio de propiedad de una empresa, que es utilizado como oficinas administrativas.
- Una flota de vehículos utilizados por el personal de ventas para el desempeño de sus tareas.
- Un vehículo que es utilizado por el director financiero de la empresa.
- Las máquinas utilizadas para la fabricación de bienes o para la prestación de servicios, objeto del giro del negocio.
- Los equipos de cómputo utilizados por el personal administrativo.
- Los equipos de cómputo utilizados por el departamento de producción.
- Otros similares.

Nótese que, en los ejemplos citados anteriormente, se cumplen

con las dos características comunes que subyacen a estos bienes; es decir, que son bienes tangibles que se destinan para la producción o para la prestación de servicios, y se espera usarlos por más de un periodo.

Entre los bienes que no califican como inmuebles, maquinarias y equipos, tenemos:

- Un inmueble en general que ha sido adquirido por la empresa con la finalidad de destinarlo a su enajenación posterior,
- Los vehículos que han sido adquiridos con la finalidad de enajenarlos,
- Los equipos de cómputo que han sido adquiridos para su enajenación posterior.

Como se observa de lo anterior, estos bienes no son considerados como inmuebles, maquinarias y equipos, pues no cumplen con la condición que se destinen a la producción o la prestación de servicios. Debe recordarse que el concepto de inmueble, maquinaria y equipo excluye los activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones, activos en proceso de producción para tal venta y activos en forma de materiales o suministros que deben consumirse en el proceso productivo o en la prestación de servicios. Estos bienes se tratan como existencias. (p.6)

Para Fierro & Fierro (2015), en lo referente a los activos fijos tangibles indicó que:

Los activos fijos tangibles son aquellas propiedades, planta y equipos que tienen sustancia corpórea y por lo tanto se pueden palpar, con unas características propias como son: la permanencia en el servicio de la entidad, vida útil durable y no disponibilidad para la venta.

A partir de esta definición, los bienes que estén en proceso de construcción o montaje, o fuera de servicio por obsolescencia deben separarse del activo fijo tangible y colocarse en otro grupo de cuentas dentro del estado de situación financiera, según el objetivo que deban cumplir en la siguiente vigencia, tales como bienes para la venta dentro del inventario de activos o bienes para darlos de baja en cuenta o donarlos.

La norma reglamentaria de la contabilidad mercantil amplió el concepto preliminar sobre las características del activo y argumentó que también son activos fijos aquellos bienes que se tengan para arrendarlos o para prestar servicios, los cuales se clasifican en propiedades de inversión en las NIIF.

Todo activo que produzca renta directamente en el proceso organizacional o indirectamente, como puede ser el arrendamiento, se clasifica como activo fijo tangible, con todas

sus connotaciones de depreciación, amortización o agotamiento.

Hay quienes opinan que los bienes que no estén directamente vinculados con la administración, producción o servicios deben excluirse de la contabilidad, como en el caso de las personas naturales que a veces confunden los activos de la empresa con los del patrimonio personal.

Esto no sucede con las personas jurídicas, que tienen el objeto social bien definido con una o varias actividades de comercio, constituidas mediante escritura pública, y en las que todos los actos decisorios de la administración atienden al desarrollo del objeto. Cualquier desvío en la utilización de los recursos económicos se considera como extralimitación de funciones, que son sancionadas por la junta directiva o de socios, o bien se promoverá la reforma del contrato social para captar otras actividades. (s.n.)

BENEFICIOS ECONÓMICOS FUTUROS

Según Effio (2017).

En relación a esta condición, es preciso recordar que los beneficios económicos futuros incorporados a una partida de inmueble, maquinaria y equipo, consisten en el potencial de la misma para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de

efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la empresa.

Esto significa que el beneficio económico futuro ligado a un elemento de inmueble, maquinaria y equipo, puede fluir a la empresa de muchas maneras. Por ejemplo, un activo de este rubro puede ser utilizado individualmente o en combinación con otros activos, en la producción de bienes o servicios que serán vendidos por la empresa.

No obstante, lo anterior, un bien no podrá ser objeto de reconocimiento como un elemento de inmueble, maquinaria y equipo cuando se considere improbable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En lugar de ello, tal transacción debe reconocerse como un gasto (pérdida) en el Estado de Resultados. (p.8)

Montesinos et al. (2008); indicó:

Los activos, por tanto, aparecerán en contabilidad atendiendo a su potencial para contribuir a flujos de tesorería o equivalentes monetarios, y además cuando pueda asignarse al mismo un coste o un valor determinado de forma fiable.

Los beneficios económicos pueden llegar a la empresa de diferentes modos:

- Inventarios, propiedad, planta, equipo y know-how pueden

utilizarse en la producción de bienes y servicios que la empresa espera vender.

- Caja u otros equivalentes monetarios, cuentas a cobrar o participaciones de otras empresas que pueden ser intercambiados por otros activos.
- Caja u otros equivalentes monetarios que pueden utilizarse para cancelar una deuda.
- Caja u otros equivalentes monetarios que pueden utilizarse para distribuirlo entre los propietarios de la empresa.

El hecho de que los activos aparezcan debido a transacciones pasadas se debe a que la empresa los ha obtenido comprándolos, fabricándolos o habiéndolos recibido como donación. Sin embargo, las transacciones que se esperan realizar en el futuro no dan lugar al reconocimiento de ningún activo, como por ejemplo el deseo de comprar un nuevo ordenador en el futuro.

Un activo debe reconocerse en el balance cuando es probable que se obtengan de él beneficios económicos futuros la empresa y el activo tiene un coste o un valor que puede medirse con fiabilidad.

Por ello, un activo no se reconocerá en el balance cuando es improbable que se vayan a obtener beneficios económicos

futuros; en dicha situación, la transacción será reconocida como un gasto en la cuenta de resultados. (p.70)

VALORACIÓN FIABLE DEL COSTO

Según Mendoza & Ortiz (2016), indicó:

Todo elemento del inmovilizado material que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser valorado, inicialmente, por su costo.

El costo de los elementos del inmovilizado material comprende su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento. (p.357)

Según Effio (2017),

A efectos de cumplir con esta condición, la entidad deberá evaluar todos los desembolsos en los que incurrió para adquirir o desarrollar un elemento de inmueble, maquinaria y equipo.

Una de las principales condiciones que exige la NIC 16 para tratar los inmuebles, maquinarias y equipos es valorar e identificar las partes o componentes de un activo que puedan tener vidas distintas o necesiten ser reemplazados a intervalos

regulares.

Por ejemplo, un horno puede necesitar revisiones y cambios tras un determinado número de horas de funcionamiento, y los componentes interiores de una aeronave, tales como asientos o instalaciones de cocina, pueden necesitar ser sustituidos varias veces a lo largo de la vida de la aeronave.

Asimismo, ciertos elementos de inmuebles, maquinarias y equipos pueden ser adquiridos para hacer una sustitución recurrente menos frecuente, como podría ser la sustitución de los tabiques de un edificio o para proceder a un recambio no frecuente.

En estos casos, la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de dicho elemento de inmuebles maquinaria y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento. De ser así, el importe en libros de esas partes que se sustituyen se dará de baja en cuentas. (p.8)

DEPRECIACIÓN

Según Horngren (2004),

La lógica de la base de acumulación probablemente se ilustre en forma óptima con la contabilización de los activos fijos en

las empresas.

Los activos fijos son los de naturaleza tangible y vida útil mayor a un año —como los terrenos, los edificios, el mobiliario, la maquinaria y el equipo— usados en las operaciones de la entidad.

En palabras de un contador: -Todos los activos, salvo los terrenos, están en camino al basurero. En otras palabras, excepto los terrenos. la utilidad de todos los activos fijos disminuye conforme aumenta su antigüedad, o su uso. Esa reducción es un gasto para las empresas. Los contadores distribuyen sistemáticamente el costo de todos los activos fijos, salvo los terrenos, durante su vida útil. Se llama depreciación a esta transferencia del costo de los activos fijos a gastos durante su vida útil. (p.92)

Según Hiriache (2011),

Siendo la depreciación, un proceso de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, es necesario tener en cuenta las siguientes pautas:

La depreciación se realiza de manera separada por cada activo reconocido como propiedades, planta y equipo.

En el caso de aquellos activos cuyas partes resulten significativas en cuanto a su costo total, deberán depreciar cada parte significativa de forma separada, siempre que pueda ser medido con fiabilidad el importe de cada parte; también en el caso de que las partes significativas del elemento de propiedad, planta y equipo tengan una vida útil distinta, tal es el caso de las partes de un avión.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (depreciación de las maquinarias de producción de existencias, etc). (p.4)

DEPRECIACIÓN POR OBSOLESCENCIA

Apaza (2007), sobre la depreciación por obsolescencia indicó:

La obsolescencia se ha convertido en uno de los principales problemas para las empresas de hoy, ya que hace que máquinas completamente nuevas apenas habiendo comenzado a funcionar, queden anticuadas por no poder competir con Otras máquinas.

La Obsolescencia puede deberse a varios motivos:

- a) Obsolescencia Tecnológica: La aparición de máquinas mas modernas hace que las anteriores resulten antieconomicas debido a su falta de competitividad.

- b) **Obsolescencia or Variación de la Demanda:** Una maquina puede ser la mejor para un determinado volumen de producción, sin embargo si se modifica la demanda puede resultar anticuada, al producir a unos costos más elevados, lo que hará que la empresa deba adecuarse a la nueva situación si no quiere ser expulsada del mercado.
- c) **Obsolescencia por Agotamiento o Caducidad:** Los elementos de activo fijo pierden su valor al agotarse el recurso que estaban explotando, lo mismo ocurre con las empresas que estén explotando una concesión administrativa. Es por ello por lo que estas empresas, además de la depreciación normal, deben crear un Fondo de Depreciación del Capital para reintegrar a los accionistas su capital cuando ocurra esto. (p.224)

Hirache (2010),

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos – Obsolescencia; de acuerdo a esta NIC, se considera que existe deterioro del valor del activo cuando el Importe en Libros es mayor al Importe Recuperable del Activo.

Por tanto, es función de cada empresa revisar al menos de manera anual si existiera algún indicio de deterioro del valor de sus activos, por cual deberá reconocer la pérdida ocasionada en el RESULTADO DEL EJERCICIO. (Párrafo 8)

Los criterios o fuentes a evaluar para determinar el deterioro del Valor, tenemos a:

I. Fuentes Externas:

- Disminución significativa del valor de Mercado del activo, como consecuencia del paso del tiempo o uso normal.
- Cambios adversos de índole legal, económico, tecnológico, o de mercado.
- Cambios bursátiles o de tasas de interés, respecto de la evaluación del
- Valor recuperable, o comparación con el Valor en libros.

II. Fuentes Internas:

- Evidencias sobre Obsolescencias o deterioro físico de un activo.
- Cambios desfavorables y significativos respecto de uso, tales como: tiempo de ocio, interrupción o reestructuración de la actividad del mismo, disminución de la estimación de la Vida útil de un activo.
- Informes internos sobre rendimiento económico del activo en mención, por debajo del esperado.

Entre otros. (p.I-16)

DEPRECIACIÓN POR DETERIORO FISICO

Con relación al la Depreciación por deterioro físico indica que: “Los bienes de activo fijo pierden su valor a medida que se van utilizando en el proceso productivo. El transcurso del tiempo también hace que los equipos de industria se deprecien” (Apaza, 2007, p.224)

Hirache (2011),

La identificación del importe depreciable, implica la sustracción (resta) del VALOR RESIDUAL de los activos sujetos a depreciación identificado por la entidad, y el costo de los mismos (costos de adquisición, construcción, producción, o valor razonable).

Una práctica común en nuestro país era asignarle como valor residual a todos sus activos el importe de S/ 1.00; representando este valor, el importe que la entidad podría obtener al disponer (enajenar) del activo al término de su vida útil; sin embargo es necesario resaltar que la entidad deberá revisar anualmente tanto VIDA ÚTIL como el VALOR RESIDUAL de un activo, e identificar si las expectativas actuales difieren de las condiciones de estimaciones previas realizadas; cualquier cambio se contabilizará aplicando la NIC 8, como un cambio de estimación. (p.5)

DEPRECIACIÓN POR NORMAS LEGALES

Rios (2015),

En los años 90 el Perú fue uno de los países pioneros en la región en implantar el uso de estos criterios internacionales para la adaptación a sus estados financieros.

Según Resolución N° 005-94-EF/93.01 en el año 1994 el Consejo Normativo de Contabilidad oficializaba los acuerdos

para la aplicación de las normas internacionales de contabilidad en el Perú (hoy NIIF) siendo una de ellas en ese entonces la NIC 16 llamada tratamiento contable de los inmuebles maquinaria y equipos (hoy Propiedades, planta y equipo), que con el tiempo ha venido modificándose, esta se encuentra basada en la lógica empresarial, tecnológica y sistemática, adecuándose a las necesidades del mercado y sus agentes.

Los principios contables forman parte complementaria de nuestro sistema fiscal para la aplicación de criterios, pues es una fuente relevante del sistema internacional y legalmente aceptados en el Perú.

La Ley del impuesto a la renta y sus normas complementarias se encuentra basadas en la lógica fiscal y son necesarias para el sistema de recaudación, estas recogen parámetros a tener en cuenta para el tratamiento tributario de los activos fijos. (p.I-11)

Hirache (2011), indicó:

Según el párrafo 55 de esta norma contable, la depreciación de un activo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto quiere decir: cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma

prevista por la gerencia.

Siendo la NIC 16, la norma contable que nos señala el tratamiento de reconocimiento y medición de los rubros de activos de propiedad, planta y equipo, así como las pautas de determinación de depreciación contable; siendo de responsabilidad de la empresa, la identificación del inicio de la depreciación, así como la estimación de la vida útil esperado del bien.

Por tanto, debemos entender que la NIC 16, señala que la depreciación contable inicia cuando se encuentra en la ubicación y condiciones de uso; y no necesariamente cuando el bien es utilizado para la generación de la renta; en este punto la entidad debe identificar de manera eficiente la fecha de inicio de la depreciación contable de sus activos. (p.4)

2.3. Definiciones Conceptuales

- ◆ Activo

Es todo Cuanto una persona natural o jurídica posee en dinero y en valores, susceptibles de convertirse en dinero: tales como las mercancías, edificios, deudas por cobrar, derechos a favor de la empresa, etc.

- ◆ Amortización.

Es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo intangible entre los años de su vida útil estimada.

- ◆ **Agotamiento.**

Es la distribución del costo asignado a un recurso natural no renovable durante la vida útil de explotación o extracción, de acuerdo con la estimación efectuada con base en reservas o volúmenes determinados mediante estudios técnicos, y expresados en unidades de producción, tales como toneladas, barriles, metros cúbicos o cualquiera otra medida de acuerdo con la naturaleza del bien agotable.

- ◆ **Contabilizar la baja de un activo fijo**

Antes de dar de baja un activo fijo, la compañía debe actualizar su depreciación. Después se registra la baja, eliminando los saldos del libro tanto del activo como de su cuenta de depreciación.

- ◆ **Contabilizar la depreciación.**

Los negocios pueden contabilizar la depreciación (la distribución a gastos de un activo fijo a lo largo de su vida útil) conforme a cuatro métodos: línea recta, unidades de producción, depreciación de saldos doblemente decrecientes y suma de los dígitos del año: este último no se usa mucho.

- ◆ **Costo.**

Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

- ◆ **Costo de los activos fijos.**

El Costo de un activo fijo es el precio de compra más todos los impuestos, comisiones de venta y las demás cantidades pagadas para adquirir el activo y prepararlo para su uso.

- ◆ **Depreciación.**

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

- ◆ **Importe Depreciable:**
Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
- ◆ **Importe Recuperable:**
Es el mayor importe entre la comparación del Valor Razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.
- ◆ **Propiedades, Planta y Equipo:**
Son los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo. Asimismo, un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo sí; es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- ◆ **Transmisión**
Acto de transferir o traspasar la titularidad de un bien o derecho a alguien que comporta a éste el ejercicio pleno de la propiedad.
- ◆ **Valor Específico para la Entidad**
Es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por desapropiarse del mismo al término de su vida útil.
- ◆ **Valor Razonable**
Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
- ◆ **Valor residual**
Es el valor que se estima tendrá el bien al término de su vida útil. El

importe que se obtendrá por la venta del bien en el momento de su baja.

- ◆ Valor en Libros
Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
- ◆ Valor de Uso
Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo.
- ◆ Vida útil
Número de años que se estima de vida del bien, es decir, años en los que se contribuirá a la obtención de los ingresos de la empresa.
- ◆ Vida Económica
Es periodo de rentabilidad de una inversión o activo fijo.

2.4. Formulación de Hipótesis

Con la finalidad de develar los problemas planteados y en concordancia con los objetivos de nuestra investigación se formularon las siguientes hipótesis.

2.4.1. Hipótesis General

El reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

2.4.2. Hipótesis Específicas

- ◆ El reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca
- ◆ El reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación por el deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca

- ◆ El reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación cuando se aplican las normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Diseño Metodológico

En la ejecución de la investigación se utilizó el método hipotético-deductivo, por el motivo de que la investigación incluyó hipótesis con la finalidad de ejecutar su contrastación con el entorno consultado, de tal forma de que se aplicó un cuestionario a los representantes de empresas comerciales que en el 2017 se encontraron incorporadas en el Mype Tributario en el Distrito de Barranca. Con el procesamiento de los resultados y el análisis respectivo se establecieron las conclusiones.

$O_x \text{ r } O_y$

$$\left. \begin{array}{l} P_{e1} \Rightarrow O_{e1} \Rightarrow H_{e1} \\ P_{e2} \Rightarrow O_{e2} \Rightarrow H_{e2} \\ P_{e3} \Rightarrow O_{e3} \Rightarrow H_{e3} \end{array} \right\} H_e \Rightarrow H_g \Rightarrow CH \left\{ \begin{array}{l} C_{p1} \\ C_{p2} \\ C_{p3} \end{array} \right. \Rightarrow CF$$

Dónde:

O = Observación

x = Variable independiente (activo fijo tangible)

r = Conector de relación

y = Variable dependiente (depreciación)

Pe = Problema específico

Oe = Observación específica

He = Hipótesis específica

Hg = Hipótesis General

CH = Conclusión de Hipótesis

CP = Conclusión del Problema

CF = Conclusión Final

3.1.1. Tipo de Investigación

Teniendo en consideración la naturaleza del problema nuestro trabajo es una investigación correlacional descriptiva, debido a que está orientada a encontrar una solución en función a la correlación de las dos variables presentes en el problema planteado.

3.1.2. Enfoque de la investigación

En nuestra investigación hemos utilizado el enfoque cuantitativo debido a que la investigación estuvo orientada a analizar el efecto del reconocimiento del activo fijo tangible ante la depreciación en una empresa comercial; apoyados por el software estadístico.

3.2. Población y Muestra

Población

La población considerada en nuestro estudio estuvo constituida por 198 empresas comerciales que en el 2017 se encontraban incorporadas en el MYPE Tributario en el Distrito de Barranca.

Muestra

De la población citada; debemos extraer la muestra de las empresas comerciales del Distrito de Barranca; para lo cual se utilizará la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N Z^2 (PQ)}{(N - 1)E^2 + Z^2 PQ}$$

Dónde:

n = Tamaño de muestra

N = Tamaño de población

Z = 1.96 (al 95% de nivel de confiabilidad)

Q = Probabilidad Negativa del 50%

P = Probabilidad Positiva del 50%

E = Precisión o error 5%

Reemplazando los valores:

$$n = \frac{198(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(198 - 1)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{190.1592}{1.4529} = 130.8825$$

$$n = 131$$

Corrección

$$Si \frac{n_0}{N} \times 100$$

Reemplazando

$$\frac{131}{198} \times 100 = 78.8397\%$$

Habiéndose obtenido 78.84% y este valor es mayor que el 10% que se recomienda; realizamos la corrección de la muestra.

$$n = \frac{n}{1 + \frac{n}{N}}$$

Reemplazando:

$$n = \frac{131}{1 + \frac{131}{198}} = 78.8397$$

$$n = 79$$

Habiendo sido necesario realizar la corrección finalmente se ha obtenido como resultado 79 que representa el número de empresas comerciales que se consideraron como muestra para el sustento de nuestra investigación.

3.3. Operación de las variables e indicadores

En concordancia a la hipótesis planteada en la Investigación se determinó las siguientes variables:

♦ Variable Independiente: Activo fijo tangible

Según Granados, Latorre & Ramírez (2007).

Los activos fijos tangibles son los que cumplen las siguientes condiciones:

1. Se usan en el desarrollo de objetivos sociales de la empresa
2. No están destinados a la venta.
3. Son de una duración relativamente prolongada.

Se Clasifican en tangibles e intangibles.

Activo fijo tangible

Son aquellos que tienen una configuración física

Ej.: Terrenos, Edificios, Vehículos, Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipos.

Activo intangible

Son los que no tienen configuración física, pero que confieren a su propietario cierto derecho exclusivo, ya sea sobre una patente, una marca, un derecho de autor, etc.

(p.187)

♦ Variable Dependiente: Depreciación

Según Apaza (2007),

A la pérdida de valor de los bienes de los activos fijos se le denomina depreciación. Sólo aquellos elementos que prestan servicio durante varios años son susceptibles de depreciación.

COSTO TOTAL COSTO + DEPRECIACIÓN

Los fondos de depreciación se constituyen para compensar las pérdidas de valor experimentadas por los activos de las empresas, dichos fondos van engrosando cada año el importe total acumulado de las depreciaciones del activo fijo, al final de su vida económica la empresa podrá reponer el bien depreciado. (p.224)

Tabla 1

Operacionalización de la variable activo fijo tangible

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALA	NIVELES	RANGOS
	Control por parte de la entidad				
Beneficios económicos futuros	Consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado	01 – 11			11 – 25 26 – 40 41 – 55
	Generación de beneficios económicos futuros				
	Costo histórico		Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	Inadecuado Moderadamente adecuado Adecuado	
Valoración fiable del costo	Costo corriente	12 – 23			12 – 27 28 – 43 44 – 60
	Valor realizable				
	Valor presente				

Fuente: elaboración propia

Tabla 2

Operacionalización de la variable depreciación

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALA	NIVELES	RANGOS		
Depreciación por obsolescencia	Avance tecnológico	24 – 25			2 – 4		
					5 – 7		
					8 – 10		
Depreciación por deterioro físico	Tiempo de uso	26 – 32					
	Condiciones climáticas				Nunca	Inadecuado	7 – 15
					Casi nunca	Moderadamente adecuado	16 – 24
					A veces	Adecuado	25 – 35
Agotamiento por los años transcurridos	Casi siempre						
			Siempre				
Depreciación por normas legales	Efectos nocivos	33 – 34			2 – 4		
					5 – 7		
					8 – 10		

Fuente: elaboración propia

3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas a emplear

a. Técnica de muestreo

El muestreo se realizó en la provincia de Barranca; en proporción a la muestra determinada en la investigación.

b. Técnica de recolección de información

Para la recolección de datos se empleó un cuestionario ajustando la respuesta bajo el esquema de la Escala de Likert; cuestionando los ítems: control por parte de la entidad, consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado, generación de beneficios económicos futuros, costo histórico, costo corriente, valor realizable, valor presente, avance tecnológico, tiempo de uso, condiciones climáticas, agotamiento por los años transcurridos y efectos nocivos.

c. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

Obtenidos los datos a través de la encuesta aplicada a la muestra que sustenta nuestra investigación, se procedió al análisis de todos los datos asimismo se estableció la existencia o no de la correlación entre las variables materia de estudio.

3.4.2. Descripción de los Instrumentos

Como instrumento para la recolección de datos y como soporte de la investigación se utilizó la encuesta, aplicándosele a los contadores de las empresas de la Provincia de Barranca.

Para la elaboración del instrumento, se tuvo en consideración el cuadro de operacionalización de las variables, las fuentes y la matriz de consistencia.

Para la elaboración del cuestionario de recolección de datos hemos utilizado la Escala de Likert que es una escala ordinal en la cual se recoge una larga serie de ítems relacionados con la actitud objeto de la medición seleccionándolos a aquellos que expresan una posición claramente

favorable o desfavorable. El puntaje asignado se relaciona con la cantidad de categorías presentes asumiendo que en la escala de mayor puntaje, mayor presencia (mayor característica) de la variable (actitud) en estudio.

La escala valorativa de cada pregunta estuvo en función a las respuestas de las personas encuestadas las mismas que responderán ubicándose en el siguiente continuo:

- 1 = Nunca – Desaprobación Plena
- 2 = Casi Nunca – Desaprobación Simple
- 3 = A veces – Indecisión o Indiferencia
- 4 = Casi Siempre – Aprobación Simple
- 5 = Siempre – Aprobación Plena

Buscando la optimización de los reactivos se aplicó una encuesta a manera de piloto del Instrumento (cuestionario); con la intención de conocer si la encuesta es suficientemente clara; lo cual permitió ajustar los reactivos.

3.5. Técnicas para el procesamiento de la información

Con los resultados extraídos de las encuestas aplicadas, se procedió a tabular los datos conseguidos y se elaboraron cuadros para el análisis.

Para el análisis se formularon tablas unidimensionales y bidimensionales, y a través de los indicadores estadísticos obtenidos se estableció la correlación entre las variables: activo fijo tangible y la depreciación incluyendo sus dimensiones respectivas; todo esto basado en el paquete estadístico SSPS.

Para la contrastación de las hipótesis utilizamos el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) el mismo que permite medir la asociación o interdependencia entre dos variables discretas medidas; donde al menos una de ellas, se manifiesta en una escala ordinal. El coeficiente Rho de Spearman proyecta valores en el rango de -1 y $+1$ lo cual significa que los valores

cercanos a 1 indican una fuerte y positiva correlación, por el contrario los valores cercanos a -1 indican una fuerte y negativa correlación; sin embargo los valores cercanos a 0 nos indican que no existe correlación lineal.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. Presentación de los resultados

Como soporte para el desarrollo de la investigación se aplicó, un cuestionario a los representantes de las empresas comerciales que en el año 2017 se encontraban incorporadas en el MYPE Tributario en el Distrito de Barranca.

A continuación, exponemos los resultados estadísticos descriptivos obtenidos a través de las frecuencias y porcentajes tabuladas de las respuestas de los entrevistados, basados en las variables: activo fijo tangible considerando sus dimensiones: los beneficios económicos futuros y la valoración fiable del costo; del mismo modo se consideró la variable la depreciación con las dimensiones: depreciación por obsolescencia, depreciación por deterioro físico y depreciación por normas legales. Con las respuestas recibidas en las encuestas, estamos en condiciones de analizar las variables y consecuentemente las dimensiones, asimismo de la misma manera determinar las correlaciones, por lo que mostramos las tablas y gráficos descriptivos debidamente analizados.

4.1.1. Frecuencias y porcentajes de variables y dimensiones

Frecuencias y porcentajes de los niveles de la variable activo fijo tangible en las empresas comerciales del Distrito de Barranca

Tabla 3

Frecuencias y porcentajes de la variable activo fijo tangible

	Frecuencia	Porcentaje
Activación con atraso	00	0,0
Activación con moderado atraso	13	16,5
Activación sin atraso	66	83,5
Total	79	100,0

Fuente: elaboración propia

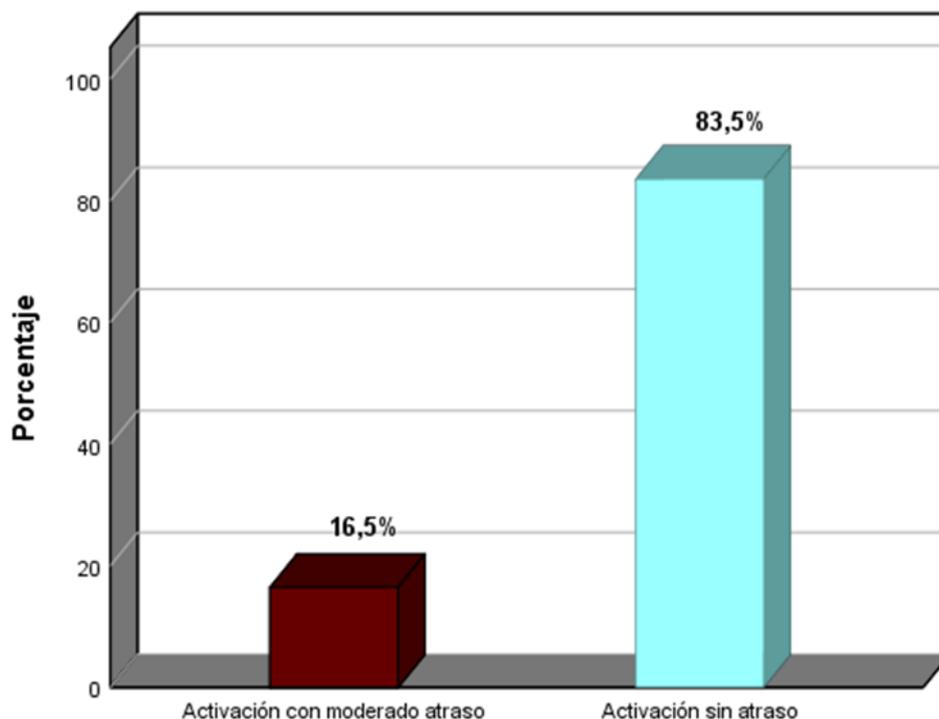


Figura 1: Variable activo fijo tangible

En la tabla 3 y figura 1, se muestran los resultados de las frecuencias y sus porcentajes de la variable activo fijo tangible, evidenciándose que un significativo 83,5% de las empresas han realizado la activación de sus activos fijos tangibles sin atraso; y ninguna empresa lo realizó con atraso.

Frecuencias y porcentajes de los niveles de la dimensión beneficios económicos futuros en las empresas comerciales del Distrito de Barranca

Tabla 4

Frecuencias y porcentajes de la dimensión beneficios económicos futuros

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	00	0,0
Moderadamente adecuado	9	11,4
Adecuado	70	88,6
Total	79	100,0

Fuente: elaboración propia

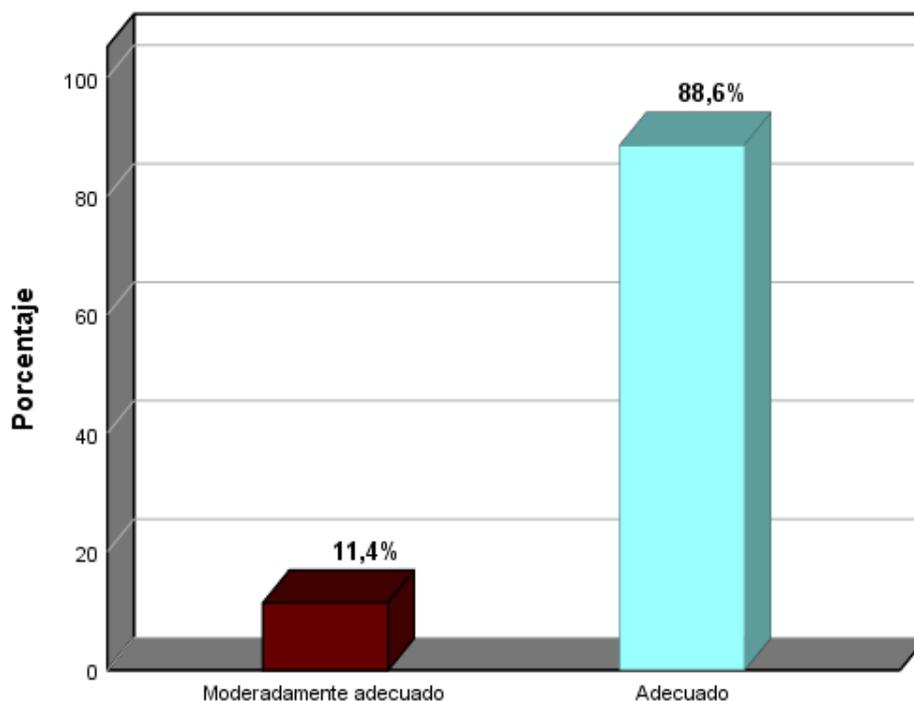


Figura 2: Dimensión beneficios económicos futuros

En la tabla 4 y figura 2, se muestran los resultados de las frecuencias y sus porcentajes de la dimensión beneficios económicos futuros, evidenciándose que un significativo 88,6% de las empresas han obtenido un adecuado beneficio económico a futuro; y ninguna empresa dejó de obtener beneficio por la activación del activo fijo tangible.

Frecuencias y porcentajes de los niveles de la dimensión valoración fiable del costo en las empresas comerciales del Distrito de Barranca

Tabla 5

Frecuencias y porcentajes de la dimensión valoración fiable del costo

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	00	0,0
Moderadamente adecuado	13	16,5
Válido Adecuado	66	83,5
Total	79	100,0

Fuente: elaboración propia

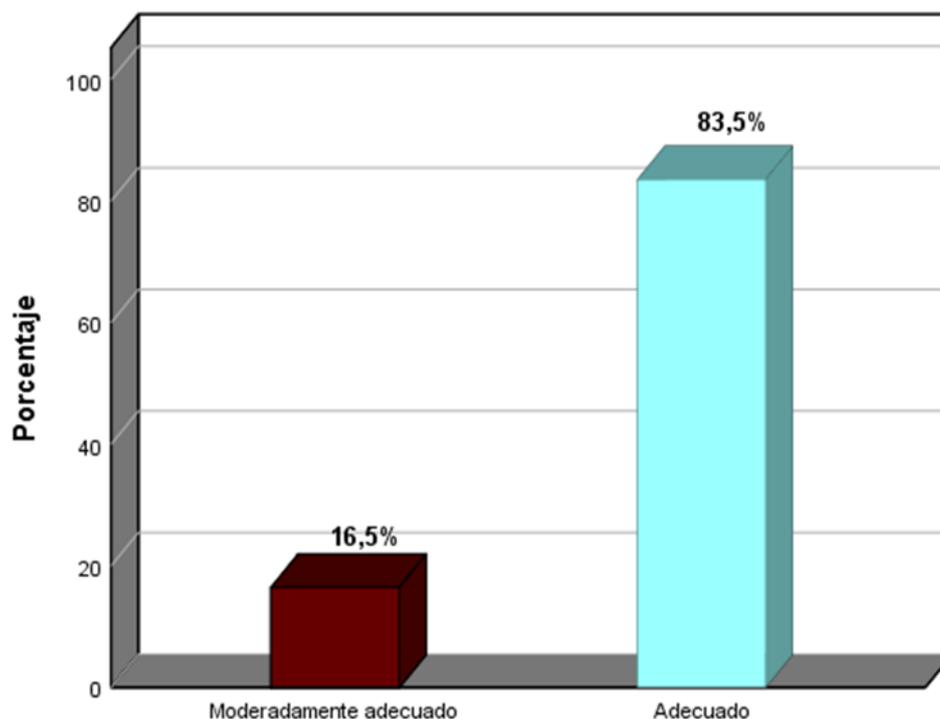


Figura 3: Dimensión valoración fiable del costo

En la tabla 5 y figura 3, se muestran los resultados de las frecuencias y sus porcentajes de la dimensión valoración fiable del costo, evidenciándose que un significativo 83,5% de las empresas han realizado una valoración fiable del costo del activo; y ninguna empresa realizó valoraciones no fiables en la activación del activo fijo tangible.

Frecuencias y porcentajes de los niveles de la variable depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca

Tabla 6

Frecuencias y porcentajes de la variable depreciación

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuada	00	0,0
Moderadamente adecuada	22	27,8
Válido Adecuada	57	72,2
Total	79	100,0

Fuente: elaboración propia

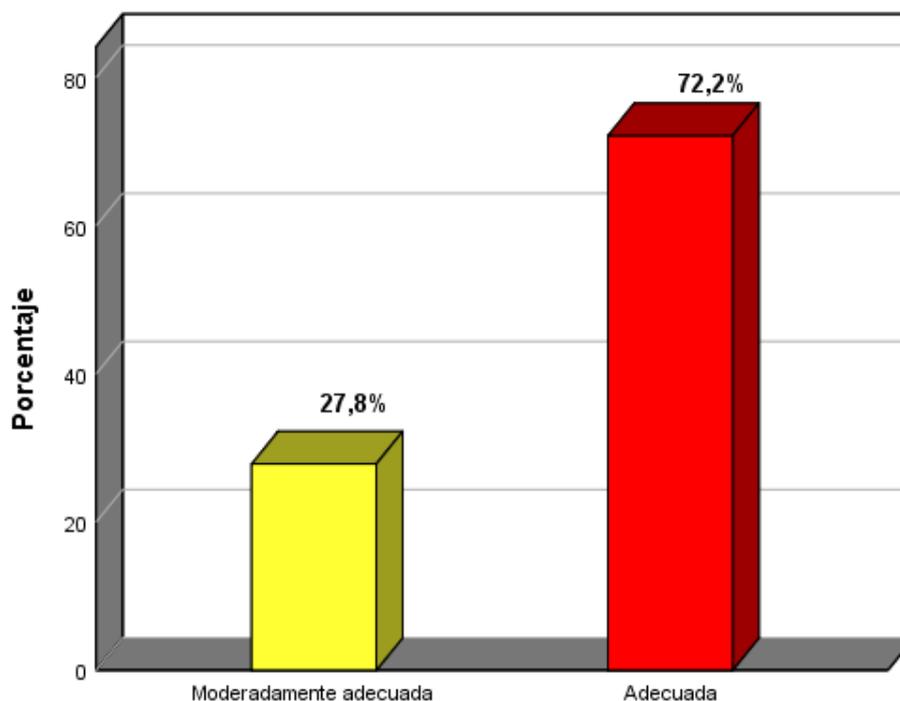


Figura 4: Variable depreciación

En la tabla 6 y figura 4, se muestran los resultados de las frecuencias y sus porcentajes de la variable depreciación, evidenciándose que un significativo 72,2% de las empresas han realizado una adecuada depreciación de sus activos fijos tangibles; y ninguna empresa realizó una inadecuada depreciación de sus activos.

Frecuencias y porcentajes de los niveles de la dimensión depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca

Tabla 7

Frecuencias y porcentajes de la dimensión depreciación por obsolescencia

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuada	00	0,0
Moderadamente adecuada	33	41,8
Adecuada	46	58,2
Total	79	100,0

Fuente: elaboración propia

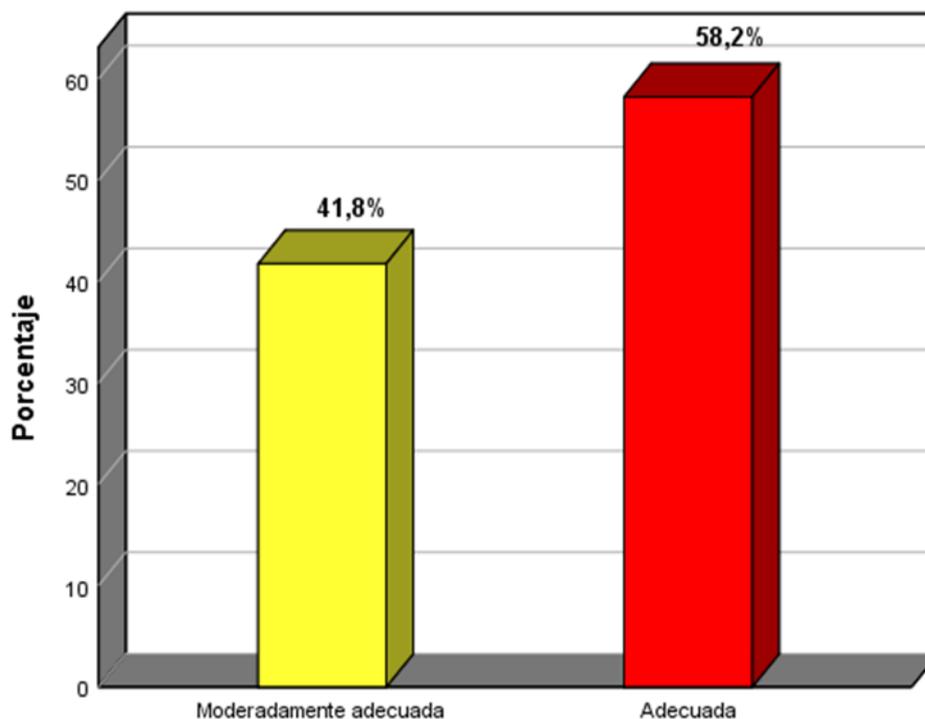


Figura 5: Dimensión depreciación por obsolescencia

En la tabla 7 y figura 5, se muestran las frecuencias y sus porcentajes de la dimensión depreciación por obsolescencia, evidenciándose que un 58,2% de las empresas han realizado una adecuada depreciación por obsolescencia de sus activos fijos tangibles; y ninguna empresa realizó una inadecuada depreciación por obsolescencia de sus activos fijos tangibles.

Frecuencias y porcentajes de los niveles de la dimensión depreciación por deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca

Tabla 8

Frecuencias y porcentajes de la dimensión depreciación por deterioro físico

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuada	00	0,0
Moderadamente adecuada	5	6,3
Válido Adecuada	74	93,7
Total	79	100,0

Fuente: elaboración propia

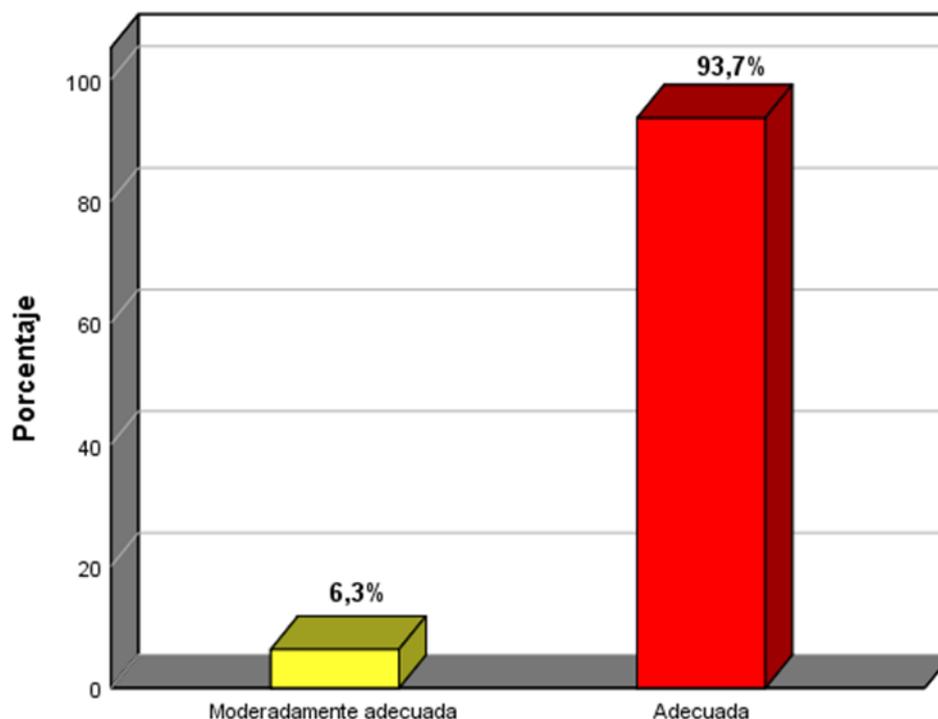


Figura 6: Dimensión depreciación por deterioro físico

En la tabla 8 y figura 6, se muestran las frecuencias y sus porcentajes de la dimensión depreciación por deterioro físico, evidenciándose que un 93,7% de las empresas han realizado una adecuada depreciación por deterioro físico de sus activos fijos tangibles; y ninguna empresa realizó una inadecuada depreciación por deterioro físico de sus activos fijos tangibles.

Frecuencias y porcentajes de los niveles de la dimensión depreciación por normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca

Tabla 9

Frecuencias y porcentajes de la dimensión depreciación por normas legales

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuada	00	0,0
Moderadamente adecuada	11	13,9
Válido Adecuada	68	86,1
Total	79	100,0

Fuente: elaboración propia

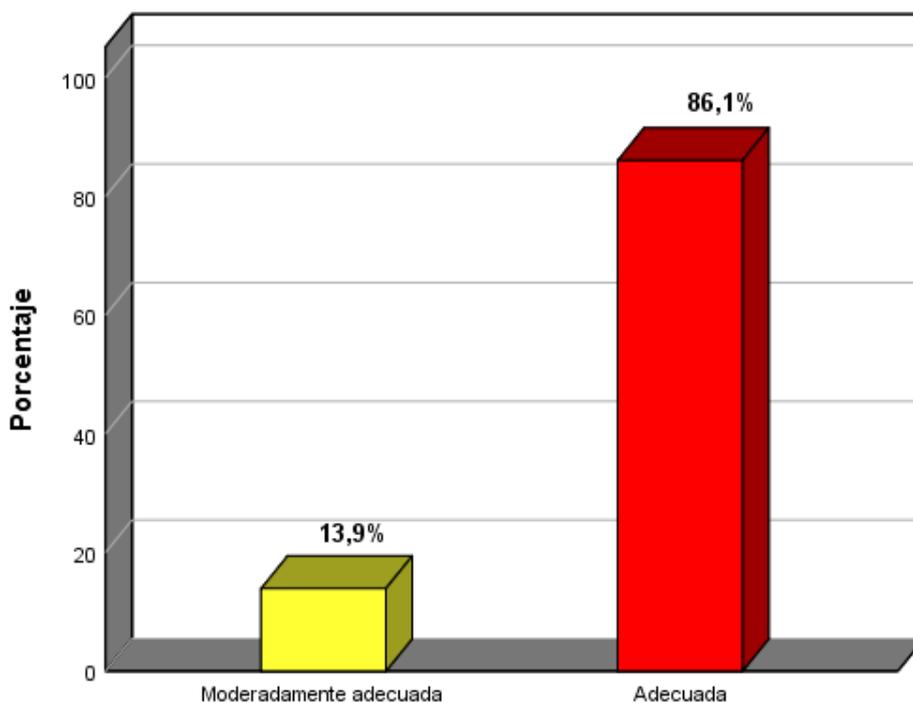


Figura 7: Dimensión depreciación por normas legales

En la tabla 9 y figura 7, se muestran las frecuencias y sus porcentajes de la dimensión depreciación por deterioro físico, evidenciándose que un 86,1% de las empresas han realizado una adecuada depreciación conforme a las normas legales, en sus activos fijos tangibles; y ninguna empresa realizó una inadecuada depreciación por normas legales de sus activos fijos tangibles.

4.1.2. Contrastación de la hipótesis general y específicas.

Con la finalidad de determinar los resultados de nuestra investigación tenemos que evaluar las hipótesis de la investigación para ello formulamos la hipótesis nula (H_0).

Hipótesis general de la investigación

H_0 : El reconocimiento del activo fijo tangible no influye en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

H_1 : El reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

Tabla 10

Grado de correlación y nivel de significación entre el reconocimiento del activo fijo tangible y su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca

		Activo Fijo Tangible	Depreciación	
Rho de Spearman	Activo Fijo Tangible	Coeficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,923**	
		N	79	
	Depreciación	Coeficiente de correlación	,923**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	79	79

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

De los resultados que se aprecian en la tabla 10, podemos concluir que: existe una alta relación entre el reconocimiento del activo fijo tangible y su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca, (sig. bilateral = ,000 < ,01; Rho = ,923). Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna; señalando que el reconocimiento del activo fijo tangible influye significativamente en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

Hipótesis específica de la investigación

Asimismo, determinamos los resultados de las hipótesis específicas para ello formulamos hipótesis nulas.

Primera hipótesis específica:

H₀: El reconocimiento del activo fijo tangible no influye en su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

H_{E1}: El reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

Tabla 11

Grado de correlación y nivel de significación entre el reconocimiento del activo fijo tangible y su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca

			Activo Fijo Tangible	Depreciación por obsolescencia
Rho de Spearman	Activo Fijo Tangible	Coeficiente de correlación	1,000	,896**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	79	79
	Depreciación por obsolescencia	Coeficiente de correlación	,896**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	79	79

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

De los resultados que se aprecian en la tabla 11, podemos concluir que: existe una alta relación entre el reconocimiento del activo fijo tangible y su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca, (sig. bilateral = ,000 < ,01; Rho = ,896). Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna; señalando que el reconocimiento del activo fijo tangible influye significativamente en su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

Segunda hipótesis específica:

H₀: El reconocimiento del activo fijo tangible no influye en su depreciación por el deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

H_{E2}: El reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación por el deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

Tabla 12

Grado de correlación y nivel de significación entre el reconocimiento del activo fijo tangible y su depreciación por deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca

			Activo Fijo Tangible	Depreciación por deterioro físico
Rho de Spearman	Activo Fijo Tangible	Coeficiente de correlación	1,000	,864**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	79	79
	Depreciación por deterioro físico	Coeficiente de correlación	,864**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	79	79

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

De los resultados que se aprecian en la tabla 12, podemos concluir que: existe una alta relación entre el reconocimiento del activo fijo tangible y su depreciación por deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca, (sig. bilateral = ,000 < ,01; Rho = ,864). Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna; señalando que el reconocimiento del activo fijo tangible influye significativamente en su depreciación por deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

Tercera hipótesis específica:

H₀: El reconocimiento del activo fijo tangible no influye en su depreciación cuando se aplican las normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

H_{E3}: El reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación cuando se aplican las normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

Tabla 13

Grado de correlación y nivel de significación entre el reconocimiento del activo fijo tangible y su depreciación cuando se aplican las normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca

			Activo Fijo Tangible	Depreciación por normas legales
Rho de Spearman	Activo Fijo Tangible	Coeficiente de correlación	1,000	,780**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	79	79
	Depreciación por normas legales	Coeficiente de correlación	,780**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	79	79

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

De los resultados que se aprecian en la tabla 13, podemos concluir que: existe una alta relación entre el reconocimiento del activo fijo tangible y su depreciación por aplicación de las normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca, (sig. bilateral = ,000 < ,01; Rho = ,780). Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna; señalando que el reconocimiento del activo fijo tangible influye significativamente en su depreciación por aplicación de normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca.

CAPITULO V

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusión

Con la ayuda del análisis estadístico de carácter descriptivo sobre la activación de los activos fijos tangibles ante la depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca; hemos determinado una alta influencia lo cual nos permite ratificar la responsabilidad que tiene el contador para con la correcta determinación de los resultados financieros de una empresa; en la medida de que nos encontramos ante la provisión contable del gasto por depreciación de los activos fijos tangibles; y teniendo en consideración que la depreciación genera una disminución de los ingresos encontramos una directa incidencia con los resultados al final del ejercicio; por consiguiente es conveniente señalar que se estaría neutralizando alguna contingencia siempre y cuando se realice una correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera hecho que coincide con el trabajo de: Guazhambo & López (2012),

Para las empresas del Ecuador la correcta valoración de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo en el momento de su reconocimiento inicial, es un tema importante e imprescindible para la presentación confiable y razonable de los Estados Financieros. La aplicación de la NIIF para las PYMES, sección 17 en el momento del reconocimiento inicial de los activos, permite tanto conocer la inversión que se realiza en las diversas empresas como llevar el control adecuado de dichos bienes, con el fin de obtener información que sea útil para la toma de decisiones en la empresa. (p.45)

Por ello consideramos trascendente que una aplicación errónea de las

normas a la partida de los activos fijos tangibles generaría una valorización incorrecta contradiciendo los principios contables a los que también debemos ceñirnos; la valorización se inicia cuando se realiza la activación; pues realizarlo a destiempo desvirtuaría el saldo contable del activo fijo; rubro que concentra las inversiones permanentes y ofrecen respaldo externo.

Con nuestra segunda hipótesis hemos determinado que el reconocimiento del activo fijo tangible influye significativamente en su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales, sobre el particular conocemos que la cuantificación de la depreciación obedece a normativas, sin embargo al momento de realizarla no necesariamente se individualiza la determinación del desgaste del activo, sino por el contrario los cálculos los cuantifican en forma globalizada; distorsionando de esta manera la asignación del gasto y consecuentemente la determinación del resultado del ejercicio; apreciación que compartimos con el trabajo de Flores (2017), determinó que:

Se debe dar importancia a la gestión del área del activo fijo.

Además, los inmuebles maquinaria y equipo representa el 90% del activo fijo total, en la cual se determinó que no se está provisionando la depreciación de acuerdo a las especificaciones de las normas generando efectos en el resultado de la empresa. (p.78)

Como notamos uno de los rubros mas trascendentes en la empresa viene a ser el activo fijo por lo tanto su administración es trascendente.

En nuestra tercera hipótesis se determina que el reconocimiento del activo fijo tangible influye significativamente en su depreciación por deterioro físico; como es sabido la depreciación busca cuantificar el deterioro de las cualidades físicas, representa la valorización del desgaste cualitativo de los activos fijos en la medida de que estos son empleados para la generación de bienes o servicios susceptibles a generar ingresos en las empresas

comerciales; por lo tanto es impostergable la determinación de la depreciación convirtiéndose en coyuntural que tal cuantificación sea la más acorde posible conforme a cada activo fijo puesto que no es posible evitar el deterioro físico durante el uso del bien; concordante con nuestra apreciación citamos el trabajo de Yanchatipan (2012),

El control que se derive del correcto uso de los procedimientos de propiedad, planta y equipo permitirá: Que los inventarios físicos estén correctamente valorizados, que la información contable sea equivalente al inventario físico, que los bienes entregados a cada custodio queden bajo su responsabilidad en cuanto al manejo y conservación, y que la codificación de control físico esté unificado, controlado de forma continua y sistematizado apropiadamente.(p.158)

Nuestra cuarta y última conclusión nos indicó que el reconocimiento del activo fijo tangible influye significativamente en su depreciación debido a la aplicación de las normas legales que enmarcan el procedimiento de la determinación; nuestro proceso de cuantificación de la depreciación se debe ceñir estrictamente a la normatividad vigente para garantizar la determinación de los resultados financieros en forma correcta debidamente ajusta a las NIIF. Sin embargo, también se pueden presentar circunstancias en donde el Estado en su intención de incentivar la inversión privada, motiva para que las empresas inviertan en determinados bienes y como beneficio les otorga la opción a acceder a una depreciación acelerada del activo fijo reduciendo de esta manera las utilidades del ejercicio por consiguiente nos encontramos ante un desmedro del saldo de nuestros activos es decir el tratamiento financiero ha sido desvirtuado; sin embargo, las empresas vienen acogiéndose estrictamente al tratamiento que establecen las normas internacionales de información financiera tal como lo determino el trabajo de López (2016),

La aplicación de la Norma Internacional de contabilidad 16, porque nos ayuda a medir fiablemente los costos de los activos fijos y el tratamiento de estos para que se puedan medir fiablemente. En la actualidad se puede apreciar que las empresas al optar por el reconocimiento de los activos fijos mediante las normas internacionales de contabilidad les ayudaran a mejorar el rendimiento de los activos fijos y a conocer sobre su inversión de estos en las empresas, y así conocer de manera viable la importancia que estos tienen en la gestión financiera. (p.84)

5.2. Conclusiones

En base a la contrastación de las hipótesis que se encuentran vinculadas a los objetivos de la investigación, podemos indicar lo siguiente:

Primera conclusión

El reconocimiento del activo fijo tangible influye significativamente en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca. (sig. bilateral = ,000 < ,01; Rho = ,923)

Segunda conclusión

El reconocimiento del activo fijo tangible influye significativamente en su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca. (sig. bilateral = ,000 < ,01; Rho = ,896)

Tercera conclusión

El reconocimiento del activo fijo tangible influye significativamente en su depreciación por deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca. (sig. bilateral = ,000 < ,01; Rho = ,864)

Cuarta conclusión

El reconocimiento del activo fijo tangible influye significativamente en su depreciación por aplicación de normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca. (sig. bilateral = ,000 < ,01; Rho = ,780)

5.3. Recomendaciones

Con los resultados obtenidos presentamos nuestras recomendaciones:

Primera recomendación

El resultado de la investigación a determinado una alta influencia de la activación oportuna de un activo fijo por lo que recomendamos que se realice una evaluación de los activos para determinar el valor razonable de la depreciación teniendo como marco normativo las NIIF.

Segunda recomendación

Ejerciendo la activación del activo fijo tangible una alta influencia ante la depreciación por obsolescencia; recomendamos que se formule un plan de reemplazo y actualización de activos, debido a que la tecnología se encuentra en permanente innovación elevando la productividad y reduciendo los costos de producción; por tal motivo nuestros bienes están expuestos a convertirse en obsoletos y la vez su mantenimiento nos resulta más costoso.

Tercera recomendación

Teniendo una alta influencia la activación de un activo fijo en la depreciación motivada por el deterioro físico, recomendamos que se formule un programa de mantenimiento preventivo de los activos fijos con ello garantizaremos que los bienes que posea la empresa, se mantengan operativos durante la vida útil proyectada.

Cuarta recomendación

Habiendo determinado una alta influencia de la activación de los activos fijos frente a la depreciación por normales legales; nuestra recomendación es que el procedimiento de activación de los bienes que la empresa va incorporando

como parte de su activo fijo tangible, debe de estar estrictamente enmarcado en los parámetros establecidos en las NIIF; con ello se garantizaría la revelación exacta de la situación financiera de la empresa.

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACIÓN

6.1. Fuentes Bibliográficas

Apaza, M. (2007). *Formulación, análisis e interpretación de Estados Financieros concordado con las NIIFs y NICs*, Perú: Instituto Pacifico SAC

Effio, F. (2017). *Todo sobre activo fijo, inmueble, maquinaria y equipo*. Perú: Instituto Pacífico SA

Fierro, A. & Fierro, F. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. (Tercera). Colombia: Ecoe Ediciones

Guazhambo, L. & López, M. (2012). *Reconocimiento y medición al momento inicial de propiedad, planta y equipo según NIIF para PYMES*. Ecuador: Universidad de Cuenca.

Granados, I., Latorre, L. & Ramírez, E. (2007). *Contabilidad Gerencial, fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

Horngren, Ch. (2004). *Contabilidad un enfoque aplicado a México*. Editorial: Pearson Educación.

Hirache, L. (2011). *Reconocimiento contable del Gasto por depreciación, amortización y agotamiento de los activos inmovilizados*. Perú: Instituto Pacífico.

Hirache, L. (2010). *Obsolescencia y/o Culminación de la Vida Útil de los Activos Inmovilizados. Tratamiento Contable y Tributario. Actualidad Empresarial, 206, 1-16.*

Mendoza, C. & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Colombia: Universidad del Norte, Ecoe Ediciones.

Montesinos, V., Brusca, I., Castillo, F., Condor, V., Costa, A., García, M. ... (2008). *Introducción a la contabilidad financiera: un enfoque internacional*. (Quinta). España: Editorial Ariel SA.

Rios, D. (2015). Activos fijos tangibles parte I. *Actualidad Empresarial*, 326, 1-11

Yanchatipan, L. (2012). *Procedimientos para el control y administración de activos fijos en concordancia con la norma internacional de contabilidad NIC 16 propiedad, planta y equipo*. Ecuador: Universidad Central de Ecuador

ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL
"JOSÉ FAUSTINO SANCHEZ CARRIÓN"



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

CUESTIONARIO

Estimado señor:

La presente herramienta de investigación; tiene por objeto sustentar, concluir y presentar recomendaciones sobre "EL ACTIVO FIJO TANGIBLE Y SU DEPRECIACIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE BARRANCA"; y teniendo en consideración que usted asesora en el aspecto contable a una empresa comercial; solicito su colaboración a través del desarrollo del presente cuestionario y sobre lo cual agradezco anticipadamente su atención.

Marca con una **X** el recuadro de la opción que consideres acorde con la realidad.

Control por parte de la entidad		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
01	Los activos se registran contablemente antes de incorporarlos a la actividad comercial					
02	Se formula un plan de mantenimiento preventivo de activos fijos					
03	Se reemplazan los activos solo cuando se convierten en inservibles					
04	La inversión en el mantenimiento correctivo de los activos fijos es un desembolso cada vez más costoso					
Consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
05	Se lleva un registro de los sucesos ocurridos a los activos fijos					
06	Solo se realiza mantenimiento correctivo en los activos					
07	Los acontecimientos relevantes de los activos fijos son tomados en cuenta para determinar la depreciación					

Generación de beneficios económicos futuros		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
08	Al invertir en activos fijos se compran aquellos que brinden una mayor productividad en la empresa					
09	Se evalúa la contribución de los activos fijos en la generación de ganancias					
10	Se busca la renovación de activos fijos con la intención de incrementar la productividad					
11	Se busca la renovación de activos fijos con la intención de reducir los costos operativos					
Costo histórico		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
12	Los activos fijos son revaluados para postergar su reemplazo					
13	El costo del activo fijo incluye las inversiones para la puesta en funcionamiento del mismo					
14	Se realiza un seguimiento del costo del activo fijo para proponer su reemplazo					
Costo corriente		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
15	Se genera una reserva para invertir en el reemplazo de los activos fijos					
16	Se adquieren con anticipación los activos fijos de reemplazo					
17	Se valoriza la inversión de la puesta en funcionamiento de los activos fijos para determinar su vida útil					
Valor realizable		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
18	Se enajenan los activos fijos antes que su valor contable sea cero					
19	Para la enajenación de los activos fijos se les da mantenimiento para elevar su valor					
20	Se accede a beneficios tributarios referidos a los activos fijos					
Valor presente		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
21	Se mantienen activos fijos cuyo valor contable es cero					

22	El porcentaje de la depreciación anual que la empresa aplica a los activos fijos son mayores a los límites tributarios					
23	Para enajenar los activos fijos se valorizan conforme al valor de mercado					
Avance tecnológico		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
24	Se reemplazan los activos fijos por la necesidad de acceder a los avances tecnológicos					
25	Cuando se reemplazan los activos fijos buscan un menor precio sin importar el avance tecnológico					
Tiempo de uso		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
26	La depreciación se realiza en función al tiempo de uso de los activos fijos					
27	Cuando los activos fijos inician su actividad se determina su vida útil					
28	La vida útil de los activos fijos es ajustada conforme a su uso					
Condiciones climáticas		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
29	Los activos fijos se deprecian en forma acelerada por el desgaste por las condiciones climatológicas					
30	Se ejecuta un plan de mantenimiento de los activos fijos considerando las condiciones climáticas					
Agotamiento por los años transcurridos		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
31	La depreciación de los activos fijos se realiza aplicando los porcentajes máximos permitidos por las normas					
32	La depreciación de los activos fijos se realiza en porcentajes menores a los límites					
Efectos nocivos		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
33	Conforme a normas legales realizan una depreciación acelerada por el tipo de activos fijos con que cuentan					
34	Más de la mitad de sus activos fijos se deprecian en forma aceleradas por el deterioro que sufren					

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: EL ACTIVO FIJO TANGIBLE Y SU DEPRECIACIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE BARRANCA						
AUTORA: Bch. YENSSY MILAGROS HUARAC MORALES						
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES			
¿De que manera el reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca?	Determinar la manera en que el reconocimiento de un activo fijo tangible influye en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca	El reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación en las empresas comerciales del Distrito de Barranca	Variable 1: Activo fijo tangible			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
PROBLEMA ESPECÍFICO	OBJETIVO ESPECÍFICO	HIPÓTESIS ESPECÍFICA	Beneficios económicos futuros	Control por parte de la entidad	01 – 11	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
				Consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado		
Generación de beneficios económicos futuros						
Valoración fiable del costo	Costo histórico	12 – 23	Valorizable			
	Costo corriente					
	Valorizable					
	Valor presente					
a) ¿De que manera el reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca?	a) Determinar la manera en que el reconocimiento en que el activo fijo tangible influye en su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca	a) El reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación por obsolescencia en las empresas comerciales del Distrito de Barranca	Variable 2: La depreciación			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
b) ¿De que manera el reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación por el deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca?	b) Determinar la manera en que el reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación por el deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca	b) El reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación por el deterioro físico en las empresas comerciales del Distrito de Barranca	Depreciación por obsolescencia	Avance tecnológico	24 – 25	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
				Depreciación por deterioro físico		
c) ¿De que manera el reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación cuando se aplican las normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca?	c) Determinar la manera en que el reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación cuando se aplican las normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca	c) El reconocimiento del activo fijo tangible influye en su depreciación cuando se aplican las normas legales en las empresas comerciales del Distrito de Barranca	Depreciación por deterioro físico	Tiempo de uso	26 – 32	
				Condiciones climáticas		
Agotamiento por los años transcurridos						
Depreciación por normas legales	Efectos nocivos	33 – 34				